



# Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2019 der Gemeinde Bad Rothenfelde

## Inhaltsverzeichnis

|   | <u>Seite</u> |
|---|--------------|
| <b>1. Allgemeines .....</b>                                       | <b>4</b>     |
| 1.1 Prüfungsauftrag / -umfang .....                               | 4            |
| 1.2 Prüfungsunterstützung .....                                   | 4            |
| <b>2. Grundsätzliche Feststellungen.....</b>                      | <b>4</b>     |
| 2.1 Vergabewesen .....  | 5            |
| 2.2 Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses und des Anhangs ..... | 5            |
| <b>3. Haushaltswirtschaft .....</b>                               | <b>5</b>     |
| 3.1 Haushaltssatzung .....  | 5            |
| 3.2 Genehmigung.....  | 6            |
| 3.3 Vorläufige Haushaltsführung .....                             | 6            |
| 3.4 Nachtragshaushaltssatzung/en.....                             | 7            |
| 3.5 Liquiditätskredite .....                                      | 7            |
| 3.6 Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen ..... | 7            |
| <b>4. Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2019.....</b>         | <b>7</b>     |
| 4.1 Bilanz - Allgemeines .....                                    | 7            |
| 4.2 Bilanz - Aktiva.....  | 8            |
| 4.3 Bilanz - Passiva.....   | 10           |
| 4.4 Ergebnisrechnung .....  | 14           |
| 4.5 Finanzrechnung.....   | 16           |
| 4.6 Anhang.....   | 17           |
| 4.7 Anlagenübersicht.....   | 17           |
| 4.8 Forderungsübersicht.....                                      | 18           |
| 4.9 Schuldenübersicht .....                                       | 18           |
| 4.10 Rückstellungsübersicht.....                                  | 18           |
| 4.11 Rechenschaftsbericht .....                                   | 18           |
| 4.12 Haushaltsreste .....   | 18           |
| <b>5. Ergebnis der Jahresabschlussprüfung.....</b>                | <b>18</b>    |
| 5.1 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag .....                     | 18           |
| 5.2 Zusammenfassung.....  | 19           |
| <b>6. Erklärung des Rechnungsprüfungsamtes.....</b>               | <b>20</b>    |
| <b>7. Anlagen .....</b>   | <b>21</b>    |
| 7.1 Bilanz .....  | 21           |
| 7.2 Ergebnisrechnung .....  | 22           |
| 7.3 Finanzrechnung.....   | 23           |

## Tabellenverzeichnis

|                                    |    |
|------------------------------------|----|
| Tabelle 1: Ergebnishaushalt .....  | 5  |
| Tabelle 2: Finanzhaushalt .....    | 6  |
| Tabelle 3: Nachtragshaushalt ..... | 7  |
| Tabelle 4: Aktiva.....             | 8  |
| Tabelle 5: Passiva (NP).....       | 11 |
| Tabelle 6: Ergebnisrechnung.....   | 14 |
| Tabelle 7: Finanzrechnung .....    | 16 |

## Abkürzungsverzeichnis

|         |   |  |
|---------|---|--|
| EW      | = | Einwohner  |
| Kita    | = | Kindertagesstätte  |
| KomHKVO | = | Verordnung zur Ausführung des kommunalen Haushaltsrechts |
| NKomVG  | = | Niedersächsisches Kommunalverfassungsgesetz              |
| NLG     | = | Niedersächsische Landgesellschaft                        |
| NVK     | = | Niedersächsische Versorgungskasse                        |
| RPA     | = | Rechnungsprüfungsamt                                     |

## Hinweise für den Leser

Prüfungsfeststellungen sind in diesem Bericht mit ■ gekennzeichnet.

Prüfungsfeststellungen, zu denen eine Stellungnahme der Verwaltung erforderlich ist, sind mit ➔ gekennzeichnet.

Aufgrund von Rundungsdifferenzen können geringfügige Abweichungen der dargestellten Zahlenwerte auftreten.

Im Haushaltsjahr 2019 ist eine Kassenprüfung erfolgt. Die Prüfungsergebnisse sind in einem gesonderten Bericht zusammengefasst. Dieser datiert vom 19.06.2019. Auf den Prüfbericht wird verwiesen.

## 1. Allgemeines

### 1.1 Prüfungsauftrag / -umfang

Der gesetzliche Prüfungsauftrag ergibt sich aus § 155 Abs. 1 i. V. m. § 156 NKomVG. Die Jahresabschlussprüfung wurde entsprechend § 156 Abs. 1 NKomVG vorgenommen und erstreckte sich auf die mit dem Jahresabschluss vorgelegten Unterlagen:

- Haushaltssatzung und Haushaltsplan mit Anlagen
- Ergebnisrechnung
- Finanzrechnung
- Bilanz
- Anhang sowie die Anlagen zum Anhang (§ 128 Abs. 3 NKomVG).

Bei der Prüfung waren neben den Vorschriften des NKomVG auch die Vorschriften der KomHKVO zu berücksichtigen. Die Prüfung wurde so geplant und durchgeführt, dass Unrichtigkeiten und Verstöße, die sich auf die Darstellung des durch den Jahresabschluss vermittelten Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage wesentlich auswirken, mit hinreichender Sicherheit erkannt werden. Im Rahmen der Prüfung werden die Wirksamkeit des rechnungsbezogenen internen Kontrollsystems sowie Nachweise für die Angaben in der Buchführung im Jahresabschluss mit seinen Bestandteilen und Anlagen überwiegend auf der Basis von Stichproben beurteilt. Die Prüfung umfasste die Beurteilung der angewandten Bilanzierungsgrundsätze sowie die Würdigung der Gesamtdarstellung des Jahresabschlusses und des Rechenschaftsberichts.

### 1.2 Prüfungsunterstützung

Die Gemeinde stellte alle angeforderten Prüfungsunterlagen zur Verfügung. Während der Prüfung erteilte die Verwaltung alle erbetenen Auskünfte.

## 2. Grundsätzliche Feststellungen

Die Prüfung hat sich gemäß § 156 Abs. 1 Ziffer 3 NKomVG auch darauf zu erstrecken, ob nach den bestehenden Gesetzen und Vorschriften unter Beachtung der maßgebenden Verwaltungsgrundsätze und der gebotenen Wirtschaftlichkeit verfahren worden ist.

■ Die Prüfungsfeststellungen des Vorjahres / der Vorjahre wurden bislang nicht vollständig ausgeräumt. Insbesondere folgende Feststellung sind zeitnah zu erledigen:

- Erstellung einer Inventurrichtlinie inkl. Durchführung einer Inventur
- Anpassung der Rückstellungsübersicht entsprechend des verbindlichen Musters des Ausführungserlasses
- Anpassung der Gesamtergebnisrechnung entsprechend des o. g. Musters (Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren fehlen)
- Anpassung der Gesamtfinanzrechnung entsprechend des o. g. Musters (Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren fehlen)
- Interne Steuerung (Festlegung wesentlicher Produkte mit Produktzielen im Haushaltsplan)
- Überstunden und Urlaubsrückstellungen. Es wurde erneut festgestellt, dass immer noch bei vier Mitarbeitenden, deutlich über 200 Überstunden / bzw. der komplette Jahresurlaub ausgewiesen werden.

Im Übrigen ist festzustellen, dass der Haushalt 2019 der Gemeinde wirtschaftlich geführt wurde.

## 2.1 Vergabewesen

Im Prüfungsjahr vergab die Gemeinde Aufträge, die dem Vergaberecht unterlagen. Hierzu wird auf die Ausführungen im Schlussbericht zur Prüfung des Jahresabschlusses 2020 verwiesen.

## 2.2 Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses und des Anhangs

Die Feststellung der Vollständigkeit und Richtigkeit des Jahresabschlusses erfolgte am 01.12.2020 durch den Bürgermeister. Bezüglich der Steuerung und Systemprüfung wird auf den Bericht zur Jahresabschlussprüfung 2020 verwiesen.

- Der Jahresabschluss wurde nicht fristgerecht aufgestellt.

Der vorgelegte Jahresabschluss wurde, soweit geprüft, ordnungsgemäß aus den Büchern und sonstigen Aufzeichnungen entwickelt.

- Der Anhang enthielt alle vorgeschriebenen Anlagen. Die einzelnen Erläuterungen, insbesondere zu den Investitionen, sollten zukünftig ausführlicher sein.

## 3. Haushaltswirtschaft

### 3.1 Haushaltssatzung

Der Rat der Gemeinde beschloss die Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2019 in seiner Sitzung vom 14.02.2019. Damit erfolgte der Beschluss nicht mehr fristgerecht zur Vorlage an die Kommunalaufsichtsbehörde. Die Verkündung der Haushaltssatzung erfolgte ordnungsgemäß. Die Auslegung erfolgte vom 16.09.2019 bis zum 24.09.2019. Die Haushaltssatzung trat am 25.09.2019 in Kraft.

Der Ergebnishaushalt wies jeweils einen Gesamtbetrag an Erträgen und Aufwendungen nach:

| Ergebnishaushalt                     |                 |
|--------------------------------------|-----------------|
| ordentliche Erträge i.H.v.           | 13.337.100,00 € |
| ordentliche Aufwendungen i.H.v.      | 13.855.500,00 € |
| außerordentliche Erträge i.H.v.      | 417.800,00 €    |
| außerordentliche Aufwendungen i.H.v. | 0,00 €          |

Tabelle 1: Ergebnishaushalt

Die ordentlichen Aufwendungen überstiegen die ordentlichen Erträge im Ergebnishaushalt. Der vorgeschriebene Haushaltsausgleich konnte nicht erreicht werden. Die Ertragskraft der Gemeinde reichte entsprechend nicht aus, um die Aufwendungen im laufenden Haushaltsjahr zu decken (planerischer Fehlbetrag).

Der Finanzhaushalt wies jeweils einen Gesamtbetrag an Ein- und Auszahlungen nach:

| Finanzhaushalt      |                 |
|---------------------|-----------------|
| Einzahlungen i.H.v. | 13.201.500,00 € |
| Auszahlungen i.H.v. | 13.776.100,00 € |

Tabelle 2: Finanzhaushalt

Die Auszahlungen überstiegen die Einzahlungen im Finanzhaushalt. Der im Sinne einer dauernden Leistungsfähigkeit anzustrebende Haushaltsausgleich konnte den Festsetzungen des Finanzhaushalts entsprechend nicht erreicht werden. Die Finanzkraft der Gemeinde reichte entsprechend nicht aus, um die Auszahlungen im laufenden Haushaltsjahr zu decken.

Wegen der Teilhaushalte wird auf den Haushaltsplan Bezug genommen.

Der in der Haushaltssatzung festgesetzte Gesamtbetrag der Kredite für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen betrug 500.000,00 €.

Verpflichtungsermächtigungen wurden in der Haushaltssatzung 2019 nicht veranschlagt.

Der in der Haushaltssatzung festgesetzte Höchstbetrag der Liquiditätskredite betrug 2.100.000,00 €.

### 3.2 Genehmigung

Die Haushaltssatzung enthielt genehmigungspflichtige Teile (§ 2 der Haushaltssatzung / Kreditermächtigung). Diese genehmigte die Kommunalaufsichtsbehörde mit Datum vom 29.04.2019.

### 3.3 Vorläufige Haushaltsführung

Im Rahmen der Jahresabschlussprüfung 2019 erfolgte eine Stichprobenprüfung der „vorläufigen Haushaltsführung“ (§ 116 NKomVG). Bis zum in Kraft treten der Haushaltssatzung 2019 am 25.09.2019 durfte die Gemeinde

- Aufwendungen entstehen lassen und Auszahlungen leisten, zu denen sie rechtlich verpflichtet sind oder die für die Weiterführung notwendiger Aufgaben unaufschiebbar sind, und in diesem Rahmen insbesondere Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen fortsetzen, für die im Haushaltsplan eines Vorjahres Beträge vorgesehen waren,
- Grund- und Gewerbesteuer nach den in der Haushaltssatzung des Vorjahres festgesetzten Hebesätzen erheben und
- Kredite umschulden.

Bei der Stichprobenprüfung wurde insbesondere das Sachvermögen überprüft. Dabei wurden folgende Verstöße festgestellt:

- Zuschuss i. H. v. 65.000 € für einen Kunstrasenplatz

### 3.4 Nachtragshaushaltssatzung/en

Im Haushaltsjahr 2019 erließ die Gemeinde eine Nachtragshaushaltssatzung. Der aktuelle Nachtrag wurde mit Datum vom 19.12.2019 beschlossen. Das Verfahren zur Erstellung eines Nachtrags bot keinen Anlass für Feststellungen.

Mit dem Nachtragshaushalt wurden folgende Änderungen beschlossen:

| Nachtragshaushalt              |              |                   |
|--------------------------------|--------------|-------------------|
| Bezeichnung                    | Veränderung  | Nachtragshaushalt |
| Ordentliche Erträge            | 734.300,00 € | 14.071.400,00 €   |
| Ordentliche Aufwendungen       | 659.400,00 € | 14.514.900,00 €   |
| Außerordentlichen Erträge      | -80.000,00 € | 337.800,00 €      |
| Außerordentlichen Aufwendungen | 0,00 €       | 0,00 €            |
| Summe der Einzahlungen         | 844.300,00 € | 14.045.800,00 €   |
| Summe der Auszahlungen         | 684.400,00 € | 14.460.500,00 €   |

Tabelle 3: Nachtragshaushalt

Der Gesamtbetrag der Kredite für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen, sowie der Höchstbetrag der Liquiditätskredite wurde nicht verändert.

Der Nachtragshaushalt wurde am 30.01.2020 genehmigt.

### 3.5 Liquiditätskredite

Die Gemeinde nahm im Haushaltsjahr 2019 keine Liquiditätskredite in Anspruch. Laut der Kassenprüfungsberichte der Jahre 2019 und 2020 wurde dabei der Höchstbetrag der in Anspruch genommenen Liquiditätskredite nicht überschritten. Eine erneute Prüfung wurde im Rahmen dieser Jahresabschlussprüfung nicht durchgeführt.

### 3.6 Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen

Seitens der Gemeinde Bad Rothenfelde wurden im Berichtsjahr 2019 keine über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen ausgewiesen. Bei der Auswertung der einzelnen Budgets wurden allerdings seitens der RPA Budgetüberschreitungen festgestellt, welche als überplanmäßig/außerplanmäßig hätten ausgewiesen werden müssen. Die Deckung war allerdings durch die Gesamtdeckung gewährleistet. Der Sachverhalt wurde mit dem Bereich Finanzen erläutert, sodass zukünftige Überschreitungen entsprechend ausgewiesen werden und das dafür vorgesehene Verfahren eingehalten wird.

## 4. Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2019

### 4.1 Bilanz - Allgemeines

Es besteht Bilanzidentität, da die Werte der Eröffnungsbilanz des Haushaltsjahres mit den Werten der Schlussbilanz des Vorjahres übereinstimmen. Der Grundsatz der Einzelbewertung wurde beachtet. Die Vermögensgegenstände, Schulden und Rückstellungen wurden zum Abschlussstichtag grundsätzlich einzeln bewertet. Die Gemeinde bewertete nach dem Vorsichtsprinzip. Die angesetzten Werte sind nachvollziehbar. Die Vermögensänderung im Prüfungsjahr beruhte im Wesentlichen auf folgenden Gründen:

- Erhöhung des immateriellen Vermögens, insbesondere bei den geleisteten Investitionszuweisungen und -zuschüssen.

Die Ansatz-, Ausweis- und Bewertungsvorschriften sowie der Stetigkeitsgrundsatz wurden beachtet.

#### 4.2 Bilanz - Aktiva

Alle Bilanzpositionen zur Aktiva wurden vollständig nachgewiesen.

- Die Erläuterungen der Bilanzpositionen waren nicht vollständig ausreichend. Es fehlten teilweise Erläuterungen, wie sich einzelne Bilanzpositionen zusammensetzen, z. B. Forderungen oder liquide Mittel.

| Aktiva                     |                 |                 |                          |             |
|----------------------------|-----------------|-----------------|--------------------------|-------------|
|                            | 31.12.2018      | 31.12.2019      | Veränderung<br>(absolut) | Veränderung |
| Immaterielles Vermögen     | 484.196,09 €    | 1.185.215,52 €  | 701.019,43 €             | 144,8 %     |
| Sachvermögen               | 28.486.845,19 € | 28.018.758,20 € | -468.086,99 €            | -1,6 %      |
| Finanzvermögen             | 9.132.227,22 €  | 9.148.510,77 €  | 16.283,55 €              | 0,2 %       |
| Liquide Mittel             | 2.081.679,75 €  | 2.499.916,13 €  | 418.236,38 €             | 20,1 %      |
| Aktive Rechnungsabgrenzung | 83.707,22 €     | 172.275,26 €    | 88.568,04 €              | 105,8 %     |
| Bilanzsumme                | 40.268.655,47 € | 41.024.675,88 € | 756.020,41 €             | 1,9 %       |

Tabelle 4: Aktiva

##### 4.2.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Das immaterielle Vermögen hat sich im Berichtszeitraum von 484,2 T€ um 701,0 T€ auf 1.185,2 T€ erhöht. Die Erhöhung innerhalb der Bilanzposition ist überwiegend auf die geleisteten Investitionszuweisungen und -zuschüsse zurückzuführen.

Der größte Zugang ist der Umbau der Kita „Villa Lehmann“ (+724,2 T€).

Die Werte der Anlagenübersicht stimmen mit den Werten der Bilanz überein.

Die Gemeinde berücksichtigte, dass nur immaterielle Vermögensgegenstände, deren Nutzung zeitlich begrenzt ist, einer Abschreibung unterliegen.

Die Unterlagen über den entgeltlichen Erwerb von immateriellen Werten wurden der Buchhaltung zwecks Erfassung zur Kenntnis gegeben.

##### 4.2.2 Sachvermögen (Allgemeines)

Die Sachanlagen wurden vollständig erfasst. Hierbei war die Erfassung der Sachanlagen stets belegt und nachvollziehbar. Die Zugänge wurden im Berichtsjahr durch Feststellung des wirtschaftlichen Eigentums und der Aktivierbarkeit daraufhin überprüft, ob die Voraussetzungen für die Erfassung gegeben waren.

Die wesentlichen Zugänge im Sachvermögen ergeben sich aus der Bilanzposition "Maschinen und technische Anlagen". Dort wurde im Berichtsjahr ein Drehleiterfahrzeug der Feuerwehr (689,7 T€) bilanziert. Soweit geprüft erfolgte die Erfassung inkl. der Abschreibungsdauer ordnungsgemäß. Des Weiteren wurde beim Infrastrukturvermögen die Straßenbaumaßnahme (THV 750 Am Kahnteich) mit 346,2 T€ bilanziert.

Im Haushaltsjahr 2019 wurden keine zu aktivierenden Eigenleistungen erbracht.

## 4.2.2.1 Abschreibung

Für die Abschreibung der zeitlich begrenzten Sachanlagen wurde die lineare Methode gewählt.

Die Abschreibungsgrundlage, die Bemessungsgrundlage und die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer wurden entsprechend der Abschreibungstabelle angesetzt. Die Abschreibungstabelle wurde dabei beachtet.

Der Anschaffungs- und Herstellungswert für geringwertige Vermögensgegenstände wurde direkt als Aufwand erfasst.

Insgesamt stimmten die ausgewiesenen Abschreibungen auf das Sachvermögen mit den Angaben der Anlagenübersicht überein.

## 4.2.2.2 Anlagenabgang

Bei den Anlagenabgängen stimmen die Werte der Buchführung mit den Werten des Anlagennachweises und des Rechenschaftsberichtes überein.

## 4.2.2.3 Inventur

Eine Inventur wurde im Berichtsjahr nicht durchgeführt. Eine Inventurrichtlinie befindet sich in der Abstimmung

## 4.2.2.4 Vorräte

Unter der Bilanzposition Vorräte weist die Gemeinde Bad Rothenfelde u. a. die Grundstücke / Grundstückswerte der NLG aus. Im Berichtsjahr gab es bei den Grundstücken einen Buchwertabgang i. H. v. 253,6 T€. Eine Prüfung der Werte und Verfahren der NLG wurden im Rahmen des Jahresabschlusses nicht geprüft.

## 4.2.2.5 Anlagen im Bau

Die Bilanzposition reduzierte sich im Berichtsjahr durch Zugänge i. H. v. 137,5 T€ (NLG 951 nördlicher Mühlenweg) und die Abgänge i. H. v. 572,2 T€ (Umbau Villa Lehmann) um 434,7 T€.

Bei den im Prüfungsjahr fertig gestellten Anlagen erfolgte die Umbuchung in die entsprechenden Vermögensposten. Es wurden nur tatsächlich noch nicht fertig gestellte Vermögensgegenstände als Anlagen im Bau ausgewiesen.

## 4.2.3 Finanzvermögen

### 4.2.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen

Die Anteile an den verbundenen Unternehmen wurden zutreffend bilanziert. Da es hier im Berichtsjahr keine größeren Veränderungen gab, wurde auf eine Prüfung verzichtet.

### 4.2.3.2 Beteiligungen

Die Beteiligungen wurden zutreffend bilanziert. Die Organschaftsverhältnisse waren zutreffend wiedergegeben.

Aus den Beteiligungen ergaben sich keine Anhaltspunkte für die Notwendigkeit außerplanmäßiger Abschreibungen.

### 4.2.3.3 Forderungen - allgemein

Im Prüfungsjahr wurden Forderungen i. H. v. 1.674.282,27 € ausgewiesen. Die Forderungen wurden entsprechend der Bilanzgliederung getrennt ausgewiesen. Insgesamt waren die Ursprungsbeträge und der Gesamtbetrag der jeweiligen Forderung sowie die Fälligkeiten korrekt erfasst. Die ausgewiesenen Forderungen ließen sich mit den Sachkonten, den Personenkonten, den stichtagsbezogenen Saldenlisten, den ggf. eingeholten Saldenbestätigungen abstimmen.

Zum Abschlussstichtag führte die Gemeinde Einzel- bzw. Pauschalwertberichtigungen durch. Grund und Höhe der Ab- und Zuschreibungen waren, soweit geprüft, in allen Fällen vertretbar.

Die debitorischen Kreditoren und die kreditorischen Debitoren wurden im Berichtsjahr zutreffend ausgewiesen.

Insgesamt lag eine mit den Nachweisen abstimmbare Forderungsübersicht vor, in der die vorgesehene Gliederungsform eingehalten wurde und in der die entsprechenden Restlaufzeiten angegeben waren.

### 4.2.3.4 Sonstige Vermögensgegenstände

Bei den unter sonstigen Vermögensgegenständen nachgewiesenen Vermögen, handelte es sich um Vermögensgegenstände, die nicht an anderer Stelle bilanziell zu erfassen waren.

Insgesamt handelte es sich aber nicht um Vermögensgegenstände, die voraussichtlich nur für einen kurzen Zeitraum vorlagen.

Die Bilanzposition beinhaltet u. a. ein Darlehn der Bädergesellschaft, welches im Berichtsjahr mit 1.710,0 T€ bilanziert wurde.

### 4.2.4 Liquide Mittel

Die liquiden Mittel wurden getrennt ausgewiesen. Alle erforderlichen Nachweise für die Einzelbestände lagen vor.

Insgesamt stimmten die ausgewiesenen liquiden Mittel mit den bestehenden Konten (Endbestand der Zahlungsmittel lt. Finanzrechnung, Bankkonten und Barkasse) überein.

### 4.2.5 Aktive Rechnungsabgrenzung

Bei den ausgewiesenen aktiven Rechnungsabgrenzungsposten handelte es sich um Ausgaben, die vor dem Abschlussstichtag geleistet wurden, aber erst Aufwand für eine bestimmte Zeit danach darstellten. Die einzelnen Posten waren hinsichtlich der Verteilung/Abgrenzung des Aufwands belegt.

## 4.3 Bilanz - Passiva

■ Alle Bilanzpositionen der Passiva wurden vollständig nachgewiesen. Die Erläuterungen der Bilanzpositionen wiesen Unvollständigkeiten aus. Insbesondere bei den Verbindlichkeiten wären künftig nähere Informationen hilfreich.

| Passiva                     |                 |                 |                          |             |
|-----------------------------|-----------------|-----------------|--------------------------|-------------|
|                             | 31.12.2018      | 31.12.2019      | Veränderung<br>(absolut) | Veränderung |
| Nettoposition               | 31.484.583,57 € | 32.503.432,37   | 1.018.846,80 €           | 3,2 %       |
| Schulden                    | 3.714.794,00 €  | 3.601.345,85 €  | -113.448,15 €            | -3,1 %      |
| Rückstellungen              | 5.050.681,90 €  | 4.907.499,66 €  | -143.182,24 €            | -2,8 %      |
| Passive Rechnungsabgrenzung | 18.596,00 €     | 12.398,00 €     | -6.198,00 €              | -33,3 %     |
| Bilanzsumme                 | 40.268.655,47 € | 41.024.673,88 € | 756.018,41 €             | 1,9 %       |

Tabelle 5: Passiva (NP)

#### 4.3.1 Nettoposition

Die verschiedenen Kapitalarten wurden entsprechend den vorgeschriebenen Bilanzpositionen getrennt ausgewiesen. Die Ergebnisverwendungsbeschlüsse zu den Jahresergebnissen 2016 und 2017 sind in der Ratssitzung am 27.06.2019 erfolgt. Die Überschüsse des ordentlichen Ergebnisses i. H. v. 276,1 T€ wurden zur Abdeckung des Fehlbetrags des ordentlichen Ergebnisses 2016 herangezogen. Die Rücklage aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses wurden i. H. v. 699,0 T€ zur Deckung des Fehlbetrags 2016 und mit 133,3 T€ zur Deckung des Fehlbetrags 2017 herangezogen. Zugeführt wurden die Überschüsse des außerordentlichen Ergebnisses 2016 i. H. v. 533,4 T€ und 2017 i. H. v. 706,9 T€. Insgesamt ergibt sich eine Rücklage aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses von 3,79 Mio. €.

#### 4.3.2 Jahresergebnis

Die Bilanzposition gliedert sich in die Ergebnisvorträge aus Vorjahren und das Jahresergebnis des abgelaufenen Jahres.

Ergebnisvorträge aus Vorjahren werden i. H. v. 2.414.815,75 € passiviert

Das Jahresergebnis 2019 i. H. v. 1.459.153,46 € wurde mit der Ergebnisrechnung übereinstimmend ausgewiesen.

#### 4.3.3 Sonderposten

Die Bilanz wies zweckgebundene Investitionszuwendungen für abnutzbare Vermögensgegenstände aus. Die Beiträge (z. B. Erschließungsbeiträge oder ähnliches) standen im Zusammenhang mit der Anschaffung oder Herstellung eines abnutzbaren Vermögensgegenstandes. Gemäß den Vorschriften erfolgte keine Verrechnung von Zuwendungen mit den Anschaffungs- und Herstellungskosten. Der Gebührenaussgleich wurde durchgeführt und durch Inanspruchnahme des Sonderpostens abgebildet. Die Höhe war angemessen. Die Sonderposten bei den Zuweisungen/Zuschüssen und Beiträgen wurden der Nutzungsdauer entsprechend aufgelöst.

#### 4.3.4 Schulden

Die Höhe der Schulden wurde durch Saldenbestätigungen bzw. Kontoauszüge belegt. Den ausgewiesenen Schulden standen entsprechende Verpflichtungen gegenüber. Der Grundsatz der vollständigen Ausweisung der Schulden wurde beachtet.

Der Jahresabschluss enthielt alle notwendigen Angaben zum Entstehungsgrund der Schulden und der Wirtschaftlichkeit der Konditionen für die ausgewiesenen Schulden.

Die Werte der Schuldenübersicht stimmen mit den in der Bilanz ausgewiesenen Werten überein.

#### 4.3.4.1 Geldschulden

Aufgrund der Empfehlungen der Vorjahre hat die Gemeinde mit Datum vom 20.02.2020 eine Richtlinie für die Aufnahme von Darlehen erlassen.

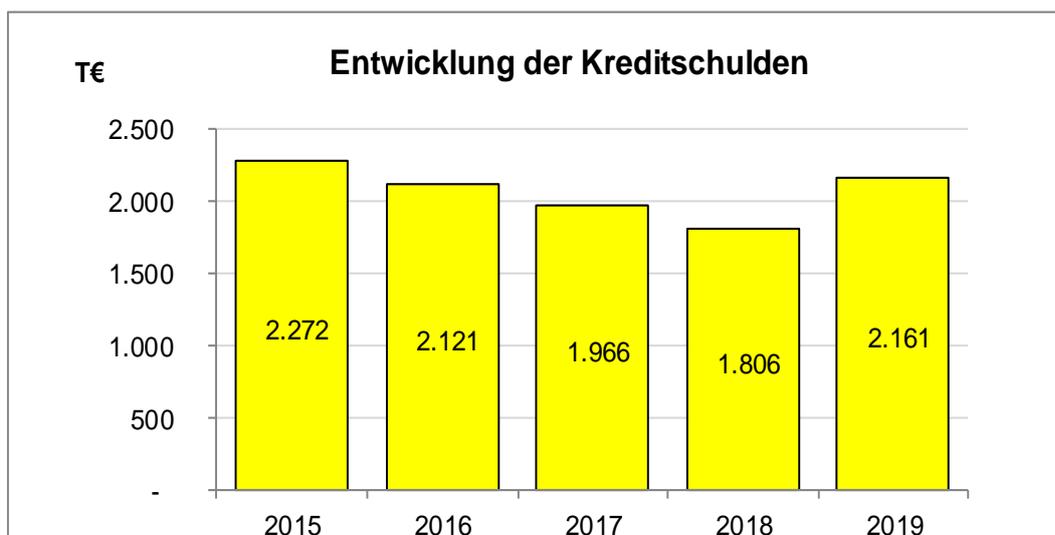
Der Rat war ausreichend über die Schuldsituation der Gemeinde unterrichtet.

Die ausgewiesenen Schulden wurden korrekt mit ihrem Rückzahlungsbetrag angesetzt.

Die notwendigen Kreditaufnahmen waren zutreffend als Einzahlungen im Finanzhaushalt veranschlagt.

Die Kredite dienen der Finanzierung von Investitionen und/oder Investitionsförderungsmaßnahmen.

Nachfolgend wird die Entwicklung der Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen der Jahre 2015 bis 2019 aufgezeigt:



Die Grafik zeigt den erstmaligen Anstieg der Investitionsschulden seit 2015 um 355 T€.

Einen Überblick über die Entwicklung der **Pro-Kopf-Verschuldung** (berücksichtigt werden ausschließlich die Investitionskredite der Gemeinde) vermittelt die nachstehende Aufstellung:

| Jahr | Schulden<br>in T€ | Einwohner<br>Stand 31.12. | Pro-Kopf-<br>Verschuldung<br>in €/Einw. | Landes-<br>durchschnitt *)<br>in €/Einw. |
|------|-------------------|---------------------------|---|--|
| 2015 | 2.272,2           | 7.839                     | 290                                     | 752                                      |
| 2016 | 2.121,4           | 8.004                     | 265                                     | 793                                      |
| 2017 | 1.966,0           | 8.220                     | 239                                     | 831                                      |
| 2018 | 1.805,7           | 8.317                     | 217                                     | 921                                      |
| 2019 | 2.161,4           | 8.470                     | 255                                     | 867                                      |

\* Bei Einheitsgemeinden vergleichbarer Größenordnung (5.000 bis unter 10.000 EW) in Niedersachsen (Quelle: Landesamt für Statistik)

Die Pro-Kopf-Verschuldung der Gemeinde Bad Rothenfelde liegt auch weiterhin erheblich unterhalb des Schuldenstandes von Gemeinden vergleichbarer Größenordnung in Niedersachsen.

Es ist jedoch darauf hinzuweisen, dass der vorstehende Pro-Kopf-Vergleich lediglich eingeschränkte Aussagefähigkeit besitzt. Bei der Interpretation der Zahlen ist auf die individuelle Lage der jeweiligen Kommune abzustellen. Es ist u. a. zu berücksichtigen, dass der Umfang der Ausgliederungen in der Kommune, die Inanspruchnahme von Fremderledigungen sowie die unterschiedlichen Aufgabenverteilungen zwischen Städten, Gemeinden und Landkreisen die Aussagekraft und Vergleichbarkeit der Zahlen beeinflussen und beeinträchtigen können.

#### 4.3.4.2 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sind im Berichtsjahr von 328,4 T€ auf 207,7 T€ gesunken.

Die Werte der Bilanz stimmen mit den Werten der Schuldenübersicht überein. Im Rechenschaftsbericht wurden keine Ausführungen zu den Veränderungen gemacht.

- Zukünftig sind die Veränderungen im Rechenschaftsbericht zu erläutern.

#### 4.3.4.3 Transferverbindlichkeiten

Die Transferverbindlichkeiten sind im Berichtsjahr von 104,3 T€ um 284,3 T€ auf insgesamt 388,6 T€ gestiegen.

Die Werte der Bilanz stimmen mit den Werten der Schuldenübersicht überein. Im Rechenschaftsbericht wurden keine Ausführungen zu den Veränderungen gemacht.

- Zukünftig sind die Veränderungen im Rechenschaftsbericht zu erläutern.

#### 4.3.4.4 Sonstige Verbindlichkeiten

Die sonstigen Verbindlichkeiten sind im Berichtsjahr vom 1.476,5 T€ auf 843,6 T€ gesunken.

Die Werte der Bilanz stimmen mit den Werten der Schuldenübersicht überein. Im Rechenschaftsbericht wurden keine Ausführungen zu den Veränderungen gemacht.

- Zukünftig sind die Veränderungen im Rechenschaftsbericht zu erläutern.

#### 4.3.5 Rückstellungen

Soweit notwendig wurden die Rückstellungen für Verbindlichkeiten gebildet, die dem Grunde nach zu erwarten, deren Höhe und/oder Fälligkeit aber noch ungewiss waren. Dabei waren die Rückstellungen jeweils getrennt nach der vorgesehenen Gliederung ausgewiesen. Alle Rückstellungen waren ausreichend belegt.

Die Rückstellungen wurden in der Höhe des Betrages angesetzt, der nach vernünftiger Beurteilung zur Erfüllung der Leistungspflicht erforderlich war.

Insgesamt waren die Rückstellungen als auskömmlich anzusehen.

##### 4.3.5.1 Personal

Im Prüfungsjahr waren mit Personal- und Versorgungsaufwendungen zusammenhängende Rückstellungen und sonstige Verbindlichkeiten zu bilden (z. B. Pensions-, Altersteilzeit-, Urlaubs-, Mehrarbeitsrückstellungen).

- Bei der Bildung der Pensionsrückstellungen wurde eine Abweichung zu den Beträgen aus dem NVK-Gutachten festgestellt. Ursächlich hierfür ist die Berücksichtigung von Rückstellungen auf der Stelle der Vertretung des Bürgermeisters. Aufgrund von Personalwechseln hat sich die Verwaltung zu einer Rückstellungsbildung von 225 T€ entschieden um entsprechende Schwankungen durch die Herabsetzung und erneute Bildung auszugleichen. Entsprechende Abweichungen sollten künftig im Anhang/Rechenschaftsbericht erläutert werden.

#### 4.3.6 Passive Rechnungsabgrenzung

Der ausgewiesene Bilanzwert war durch eine Aufstellung sämtlicher passiver Rechnungsabgrenzungsposten nachgewiesen und wurde durch entsprechende Unterlagen belegt. Der Bilanzwert war sachlich und rechnerisch richtig.

Es ergaben sich aus der Ergebnisrechnung keine Anhaltspunkte (z. B. wiederkehrende Buchungen) dafür, dass weitere passive Rechnungsabgrenzungen hätten erfolgen müssen.

### 4.4 Ergebnisrechnung

| Zusammenfassung der Ergebnisrechnung                                   |                               |                                     |                                  |                       |
|--|-------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|-----------------------|
|  | Ergebnisse des Vorjahres 2018 | Ergebnisse des Haushaltsjahres 2019 | Ansätze des Haushaltsjahres 2019 | Plan / Ist -Vergleich |
| ordentliche Erträge  | 14.597.642,04 €               | 14.574.381,67 €                     | 14.071.400,00 €                  | 502.981,67 €          |
| ordentliche Aufwendungen   | 13.877.463,09 €               | 14.009.876,69 €                     | 14.514.900,00 €                  | -505.023,31 €         |
| ordentliches Ergebnis<br>Jahresüberschuss (+)/<br>Jahresfehlbetrag (-) | 720.178,95 €                  | 564.504,98 €                        | -443.500,00 €                    | 1.008.004,98 €        |
| außerordentliche Erträge   | 3.792.535,80 €                | 930.963,79 €                        | 337.800,00 €                     | 593.163,79 €          |
| außerordentliche Aufwendungen  | 2.097.899,00 €                | 36.315,31 €                         | 0,00 €                           | 36.315,31 €           |
| außerordentliches Ergebnis   | 1.694.636,80 €                | 894.648,48 €                        | 337.800,00 €                     | 556.848,48 €          |
| Jahresergebnis<br>Überschuss (+)/<br>Fehlbetrag (-)                    | 2.414.815,75 €                | 1.459.153,46 €                      | -105.700,00 €                    | 1.564.853,46 €        |

Tabelle 6: Ergebnisrechnung

## 4.4.1 Allgemeines

Die Aufstellung der Ergebnisrechnung erfolgte in der vorgeschriebenen Staffelform. Die Gliederung war korrekt. Eine Vergleichbarkeit mit den Vorjahreszahlen war gewährleistet.

Das Bruttoprinzip und das Saldierungsverbot wurden beachtet. Für das Stetigkeitsprinzip kann festgestellt werden, dass dieses beachtet wurde. Dem Prinzip der Periodengerechtigkeit wurde Rechnung getragen.

## 4.4.2 Ordentliches Ergebnis - Erträge

Die Erträge bei den jeweiligen Positionen entsprachen überwiegend den Erwartungen aufgrund der bestehenden gesetzlichen Regelungen bzw. vertraglichen Vereinbarungen. Es erfolgte eine ordnungsgemäße Überwachung der Zahlungseingänge. Die Zuordnung der Erträge zu den jeweiligen Ertragskonten erfolgte korrekt. Die Rückzahlung zu viel eingegangener Erträge wurde bei den entsprechenden Buchungsstellen abgesetzt. Die erhaltenen Zuwendungen wurden unmittelbar als Ertrag gebucht.

Die geprüften Erträge der Gemeinde wurden rechtzeitig und vollständig erfasst.

Die drei größten Planabweichungen bei den ordentlichen Erträgen gab es bei den Steuern und ähnlichen Abgaben (+533,8 T€), bei den öffentlich-rechtlichen Entgelten (+177,2 T€) und bei den Auflösungserträgen aus Sonderposten (-130,4 T€).

Die positive Planabweichung bei den Steuern und ähnlichen Abgaben ist überwiegend auf die Gewerbesteuer zurückzuführen. Diese liegt um rund 534,2 T€ über dem Planansatz des Prüfungsjahres.

Bei den öffentlich-rechtlichen Entgelten liegen die Kurbeiträge mit insgesamt 932,7 T€ um 82,7 T€ über dem Planansatz.

Im Übrigen ergab die Prüfung, dass

- die Auflösungserträge aus Sonderposten korrekt gebucht wurden,
- die öffentlich-rechtlichen Abgaben (Steuern und Gebühren) korrekt ermittelt und nachgewiesen wurden,
- die privatrechtlichen Leistungsentgelte korrekt ermittelt und nachgewiesen wurden,
- die Zuordnung zu sonstigen ordentlichen Erträgen zutreffend erfolgte,
- die Zinserträge in voller Höhe (brutto) ausgewiesen wurden.

## 4.4.3 Ordentliches Ergebnis - Aufwendungen

Die Aufwendungen bei den jeweiligen Positionen entsprachen überwiegend den Erwartungen aufgrund der bestehenden gesetzlichen Regelungen bzw. vertraglichen Vereinbarungen. Der Grundsatz der Sparsamkeit und Wirtschaftlichkeit wurde beachtet.

Die Zuordnung der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen erfolgte zutreffend. Der erfolgswirksame Erhaltungsaufwand wurde dabei zutreffend von dem aktivierungspflichtigen Herstellungsaufwand abgegrenzt. Die Zinsaufwendungen wurden den zugeordneten Gläubigern entsprechend erfasst. Die Höhe der Zinsaufwendungen entsprach den vertraglichen Vereinbarungen.

Eine vollständige Entrichtung der allgemeinen Umlagen (wie Kreisumlage, Samtgemeindeumlage usw.) wurde vorgenommen.

#### 4.4.4 Außerordentliche Erträge und Aufwendungen

Die Erläuterungspflichten im Anhang und im Rechenschaftsbericht wurden vollständig beachtet.

Bei den außerordentlichen Erträgen und Aufwendungen handelte es sich insbesondere um:

- Erträge aus Vermögensveräußerung
- Erträge aus der Herabsetzung von Rückstellungen
- Aufwendungen für außerplanmäßige Abschreibungen

#### 4.5 Finanzrechnung

| Zusammenfassung der Finanzrechnung                                |                               |                                     |                                  |                      |
|---|-------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|----------------------|
|   | Ergebnisse des Vorjahres 2018 | Ergebnisse des Haushaltsjahres 2019 | Ansätze des Haushaltsjahres 2019 | Plan / Ist-Vergleich |
| Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit                   | 13.659.211,83 €               | 13.367.720,24 €                     | 13.357.800,00 €                  | 9.920,24 €           |
| Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit                   | 12.550.696,63 €               | 12.406.748,76 €                     | 13.141.700,00 €                  | -734.951,24 €        |
| Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit                          | 1.108.515,20 €                | 960.971,48 €                        | 216.100,00 €                     | 744.871,48 €         |
| Einzahlungen für Investitionstätigkeit                            | 96.545,88 €                   | 253.241,35 €                        | 188.000,00 €                     | 65.241,35 €          |
| Auszahlungen für Investitionstätigkeit                            | 1.298.997,16 €                | 1.136.892,17 €                      | 1.143.800,00 €                   | -6.907,83 €          |
| Saldo aus Investitionstätigkeit                                   | -1.202.451,28 €               | -883.650,82 €                       | -955.800,00 €                    | 72.149,18 €          |
| Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag                               | -93.936,08 €                  | 77.320,66 €                         | -739.700,00 €                    | 817.020,66 €         |
| Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit                           | 0,00 €                        | 500.000,00 €                        | 500.000,00 €                     | 0,00 €               |
| Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit                           | 196.972,80 €                  | 166.439,80 €                        | 175.000,00 €                     | -8.560,20 €          |
| Saldo aus Finanzierungstätigkeit                                  | -196.972,80 €                 | 333.560,20 €                        | 325.000,00 €                     | 8.560,20 €           |
| Finanzmittelbestand   | -290.908,88 €                 | 410.880,86 €                        |                                  | 825.580,86 €         |
| haushaltsunwirksame Einzahlungen                                  | 6.691.252,36 €                | 5.968.716,71 €                      | 0,00 €                           | 5.968.716,71 €       |
| haushaltsunwirksame Auszahlungen                                  | 6.087.129,20 €                | 5.961.361,19 €                      | 0,00 €                           | 5.961.361,19 €       |
| Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen                          | 604.123,16 €                  | 7.355,52 €                          | 0,00 €                           | 7.355,52 €           |
| Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres            | 1.768.465,47 €                | 2.081.679,75 €                      | -                                | -                    |
| Endbestand an Zahlungsmitteln (Liquide Mittel am Ende des Jahres) | 2.081.679,75 €                | 2.499.916,13 €                      | -                                | -                    |

Tabelle 7: Finanzrechnung

Sämtliche Ein- und Auszahlungen wurden vollständig, getrennt voneinander, entsprechend der Gliederung und in Staffelform sowie in den vorgeschriebenen Kontengruppen ausgewiesen. Die vorgeschriebene Ordnung für die Darstellung der eingegangenen Einzahlungen und geleisteten Auszahlungen wurde durchgängig eingehalten. Einzahlungen wurden rechtzeitig und vollständig erfasst, rechtzeitig (zeitnah) geltend gemacht und eingezogen sowie ordnungsgemäß überwacht.

Insgesamt ist für die Darstellung der Finanzrechnung festzuhalten, dass

- der Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Cash-Flow)
- der Saldo aus den Einzahlungen und Auszahlungen für Investitionstätigkeit
- der Finanzmittelüberschuss bzw. Finanzmittelfehlbetrag
- der Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit
- der Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen
- der Bestand an Zahlungsmitteln zu Beginn und Ende des Jahres

korrekt dargestellt wurden.

Im Übrigen wurde das Saldierungsverbot nach den Erkenntnissen dieser Prüfung beachtet.

Darüber hinaus konnte die Gemeinde eine angemessene und wirksame Liquiditätsplanung zur Sicherstellung der Zahlungsfähigkeit belegen.

Insgesamt stimmte das Ergebnis der Finanzrechnung mit der aktivierten Bilanzposition „liquide Mittel“ überein.

## **4.6 Anhang**

■ Der Anhang enthielt nicht alle erforderlichen Erläuterungen der Bilanz, der Ergebnis- und der Finanzrechnung sowie die sonstigen Pflichtangaben. Es fehlen insbesondere Erläuterungen zu den Abweichungen bei der Investitionstätigkeit sowie teilweise Abweichungen von bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden (Rückstellungen).

Die Erträge und Aufwendungen, die Einzahlungen und Auszahlungen wurden der Gliederung nach der KomHKVO entsprechend ausgewiesen und den Haushaltsansätzen gegenübergestellt.

Zur Vergleichbarkeit mit Vorjahren wurden mit Vorjahresbeträgen der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung und/oder der Bilanz vergleichbare aktuelle Beträge angegeben und größtenteils erläutert.

Die wichtigsten Ergebnisse des Jahresabschlusses waren erläutert.

Die angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden waren wie vorgesehen im Anhang grundsätzlich angegeben und erläutert.

## **4.7 Anlagenübersicht**

Die erforderliche Anlagenübersicht lag vor. In dieser wurde der Stand jeweils zu Beginn und zum Ende des Haushaltsjahres angegeben. Der Nachweis des Vermögens der Gemeinde wurde in der Übersicht korrekt geführt. Insgesamt entsprach die Anlagenübersicht nicht dem amtlichen Muster.

## 4.8 Forderungsübersicht

Die Forderungsübersicht war vorhanden. In dieser waren die Forderungen der Kommune gemäß der Bilanz vollständig dargestellt. Sie folgte in ihrer Gliederung der Bilanz. Gleichzeitig wurde jeweils der Gesamtbetrag am vorherigen Abschlusstag angegeben. Die Forderungen wurden mit Gesamtbetrag am Abschlussstichtag unter Angabe der Restlaufzeit dargestellt. Insgesamt entsprach die Forderungsübersicht dem amtlichen Muster.

## 4.9 Schuldenübersicht

Dem Anhang war die erforderliche Schuldenübersicht beigelegt. Darin wurden die Schulden der Kommune vollständig nachgewiesen. Die Schuldenübersicht entspricht dem nach § 128 NKomVG und § 57 Abs. 3 KomHKVO vorgeschriebenen Muster. Es wurde jeweils der Gesamtbetrag zu Beginn und am Ende des Haushaltsjahres angegeben; gegliedert in Betragsangaben mit Restlaufzeiten. Insgesamt stimmten die Schuldenübersicht und die Werte der Bilanz überein.

## 4.10 Rückstellungsübersicht

Die dem Anhang beizufügende Rückstellungsübersicht lag vor. Die Rückstellungen waren, der Höhe und Art nach, in der Rückstellungsübersicht richtig dargestellt.

- Die Darstellung der Rückstellungen entsprach nicht dem verbindlichen Muster.

## 4.11 Rechenschaftsbericht

Der erforderliche Rechenschaftsbericht war vorhanden. Er entsprach grundsätzlich den gesetzlichen Anforderungen. Insbesondere enthielt der Rechenschaftsbericht eine Bewertung des Jahresabschlusses. Es gab keine Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten waren. Auf die voraussichtlichen Entwicklungen wurde nachvollziehbar hingewiesen. Insgesamt stand der Rechenschaftsbericht im Einklang mit dem Jahresabschluss.

## 4.12 Haushaltsreste

Die Gemeinde Bad Rothenfelde hat im Berichtsjahr insgesamt Haushaltsausgabereste i. H. v. insgesamt 16.659,88 € gebildet.

Alle in das Folgejahr zu übertragenden Haushaltsreste wurden einzeln in einer Übersicht dem Anhang des Jahresabschlusses beigelegt.

Die Gesamtsumme der am Ende des Haushaltsjahres gebildeten Haushaltsreste für Auszahlungsermächtigungen wurde unter der Bilanz ausgewiesen.

## 5. Ergebnis der Jahresabschlussprüfung

### 5.1 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag

Im Haushaltsjahr wird ein Jahresüberschuss von 1.459.153,46 € ausgewiesen. Die dauernde Leistungsfähigkeit ist auf Grundlage dieses Jahresabschlusses als gegeben anzusehen.

## 5.2 Zusammenfassung

Die Bilanz, Ergebnis- und Finanzrechnung wurden ordnungsgemäß aus den Büchern entwickelt. Die Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Haushaltsführung, der sonstigen Teile des Rechnungswesens, der wirtschaftlichen Verhältnisse und des Kassenwesens ergab keine Feststellungen. Die Vermögenswerte waren richtig und vollständig nachgewiesen.

Einwendungen gegen die Buchführung, den Jahresabschluss und den Rechenschaftsbericht sind nach dem abschließenden Ergebnis dieser Prüfung nicht zu erheben.

Die Prüfung ergab, dass die Gemeinde die Grundsätze der ordnungsmäßigen Buchführung berücksichtigte.

Bilanz sowie die Ergebnis- und Finanzrechnung wurden den kommunalen und den analog anzuwendenden handelsrechtlichen Vorschriften entsprechend aufgestellt.

Der Anhang enthielt grundsätzlich alle vorgeschriebenen Anlagen. Es fehlen jedoch Erläuterungen zu den Abweichungen bei der Investitionstätigkeit sowie teilweise Abweichungen von den bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.

## 6. Erklärung des Rechnungsprüfungsamtes

Der Jahresabschluss 2019 ist nach den gesetzlichen Bestimmungen geprüft worden. Im Schlussbericht sind die wesentlichen Prüfungsergebnisse dargelegt. Insgesamt ist festzustellen, dass

- der Haushaltsplan insgesamt eingehalten wurde,
- die einzelnen Buchungsvorgänge und Rechnungsbeträge sachlich und rechnerisch in vorschriftsmäßiger Weise begründet und belegt sind,
- bei den Erträgen und Aufwendungen sowie bei den Einzahlungen und Auszahlungen des Geld- und Vermögensverkehrs nach den bestehenden Gesetzen und Vorschriften unter Beachtung der maßgebenden Verwaltungsgrundsätze und der gebotenen Wirtschaftlichkeit verfahren wurde,
- das Vermögen richtig nachgewiesen ist.

Es wird bestätigt, dass der Jahresabschluss ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage vermittelt. Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung sind beachtet worden.

Das Ergebnis der Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2019 der Gemeinde Bad Rothenfelde wird wie folgt zusammengefasst:

Der Jahresabschluss zum 31.12.2019, der Rechenschaftsbericht und die Buchführung der Gemeinde entsprechen nach pflichtgemäßer Prüfung den Rechtsvorschriften. Die Haushaltsführung erfolgt ordnungsgemäß. Die Entwicklung der Finanz- und Vermögenslage, der Liquidität und der Rentabilität geben zu Beanstandungen keinen Anlass. Bei den Erträgen und Aufwendungen sowie bei den Einzahlungen und Auszahlungen wurde nach der gebotenen Wirtschaftlichkeit verfahren.

Aus Sicht des Rechnungsprüfungsamtes stehen die in diesem Schlussbericht dargelegten Prüfungsergebnisse einer Beschlussfassung über den Jahresabschluss 2019 sowie einer Entlastung nicht entgegen.

Osnabrück, 29.07.2022

Rechnungsprüfungsamt  
des Landkreises Osnabrück



Ralf Lauxtermann  
Referatsleiter



Sonja Göhler  
Prüfungsleiterin

7. **Anlagen**

7.1 **Bilanz**



|   |   | Gemeinde Bad Rothenfelde<br>Bilanz zum 31.12.2019 |               |               |
|---|---|---|---------------|---------------|
|   |   | 31.12.2019  | 31.12.2019    | 31.12.2018    |
|   |   | €   | €             | €             |
| <b>Aktivseite</b>                           |   |   |               |               |
| <b>1. Immaterielle Vermögensgegenstände</b> |   |   |               |               |
| 1.1   | Immaterielle Vermögensgegenstände   | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.2   | Lizenzen  | 3.990,00  | 19.324.869,00 | 19.324.869,00 |
| 1.3   | Anrechte  | 1.127,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.4   | Geldwerte Investitionszuweisungen und Zuschüsse                             | 446.225,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.5   | Immaterielle Vermögensgegenstände   | 3.990,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.6   | Sonstiges immaterielles Vermögen  | 50.395,52   | 3.790.117,66  | 3.790.117,66  |
| <b>2. Sachvermögen</b>                      |   |   |               |               |
| 2.1   | Unveräußerte Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte                      | 1.118.266,78                                      | 0,00          | 0,00          |
| 2.2   | Bekannte Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte an bebauten Grundstücken | 10.327.471,45                                     | 0,00          | -441.696,43   |
| 2.3   | Infrastrukturvermögen   | 14.034.442,04                                     | 2.414.815,75  | 973.607,27    |
| 2.4   | Bilan auf fremde Vermögensgegenstände                                       | 25.381,00   | 1.659.153,48  | 2.144.815,75  |
| 2.5   | Maschinen und technische Anlagen  | 429.091,00  | 0,00          | 0,00          |
| 2.6   | Maschinen und technische Anlagen: Fahrzeuge                                 | 220.643,00  | 0,00          | 0,00          |
| 2.7   | Betriebs- und Geschäftsausstattung: Pflanzen und Tiere                      | 890.728,00  | 0,00          | 0,00          |
| 2.8   | Vorräte   | 699.467,27  | 0,00          | 0,00          |
| 2.9   | Vorräte: Auszubildende: Anlagen im Bau                                      | 245.129,72  | 0,00          | 0,00          |
| <b>3. Finanzvermögen</b>                    |   |   |               |               |
| 3.1   | Anrechte an verbundenen Unternehmen   | 2.042.105,02                                      | 0,00          | 0,00          |
| 3.2   | Beteiligungen   | 2.565,88  | 0,00          | 0,00          |
| 3.3   | Verbriefte Darlehen   | 3.702.200,00                                      | 0,00          | 0,00          |
| 3.4   | Abschreibungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 3.5   | Wertpapiere   | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 3.6   | Offenlegungsrechte  | 724.905,04  | 2.181.287,72  | 1.805.694,41  |
| 3.7   | Formenrechte  | 1.893.335,00                                      | 0,00          | 0,00          |
| 3.8   | Sonstige Vermögensgegenstände   | 800.464,99  | 2.161.287,72  | 0,00          |
| 3.9   | Sonstige Vermögensgegenstände   | 1.703.450,70                                      | 0,00          | 0,00          |
| <b>4. Liquidität</b>                        |   |   |               |               |
| 4.1   | Kassen und Guthaben   | 2.469.816,13                                      | 297.728,62    | 328.395,66    |
| 4.2   | Geld  | 172.275,26  | 0,00          | 0,00          |
| <b>5. Aktive Rechnungsabgrenzung</b>        |   |   |               |               |
| <b>Passivseite</b>                          |   |   |               |               |
| <b>1. Rückstellungen</b>                    |   |   |               |               |
| 1.1   | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.2   | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.3   | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.4   | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.5   | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.6   | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.7   | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.8   | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.9   | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.10  | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.11  | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.12  | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.13  | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.14  | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.15  | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.16  | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.17  | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.18  | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.19  | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.20  | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.21  | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.22  | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.23  | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.24  | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.25  | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.26  | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.27  | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.28  | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.29  | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.30  | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.31  | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.32  | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.33  | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.34  | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.35  | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.36  | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.37  | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.38  | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.39  | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.40  | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.41  | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.42  | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.43  | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.44  | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.45  | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.46  | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.47  | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.48  | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.49  | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.50  | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.51  | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.52  | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.53  | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.54  | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.55  | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.56  | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.57  | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.58  | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.59  | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.60  | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.61  | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.62  | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.63  | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.64  | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.65  | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.66  | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.67  | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.68  | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.69  | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.70  | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.71  | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.72  | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.73  | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.74  | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.75  | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.76  | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.77  | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.78  | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.79  | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.80  | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.81  | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.82  | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.83  | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.84  | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.85  | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.86  | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.87  | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.88  | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.89  | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.90  | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.91  | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.92  | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.93  | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.94  | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.95  | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.96  | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.97  | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.98  | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.99  | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 1.100                                       | Rückstellungen  | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| <b>2. Verbindlichkeiten</b>                 |   |   |               |               |
| 2.1   | Verbindlichkeiten   | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 2.2   | Verbindlichkeiten   | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 2.3   | Verbindlichkeiten   | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 2.4   | Verbindlichkeiten   | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 2.5   | Verbindlichkeiten   | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 2.6   | Verbindlichkeiten   | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 2.7   | Verbindlichkeiten   | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 2.8   | Verbindlichkeiten   | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 2.9   | Verbindlichkeiten   | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 2.10  | Verbindlichkeiten   | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 2.11  | Verbindlichkeiten   | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 2.12  | Verbindlichkeiten   | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 2.13  | Verbindlichkeiten   | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 2.14  | Verbindlichkeiten   | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 2.15  | Verbindlichkeiten   | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 2.16  | Verbindlichkeiten   | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 2.17  | Verbindlichkeiten   | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 2.18  | Verbindlichkeiten   | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 2.19  | Verbindlichkeiten   | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 2.20  | Verbindlichkeiten   | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 2.21  | Verbindlichkeiten   | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 2.22  | Verbindlichkeiten   | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 2.23  | Verbindlichkeiten   | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 2.24  | Verbindlichkeiten   | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 2.25  | Verbindlichkeiten   | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 2.26  | Verbindlichkeiten   | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 2.27  | Verbindlichkeiten   | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 2.28  | Verbindlichkeiten   | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 2.29  | Verbindlichkeiten   | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 2.30  | Verbindlichkeiten   | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 2.31  | Verbindlichkeiten   | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 2.32  | Verbindlichkeiten   | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 2.33  | Verbindlichkeiten   | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 2.34  | Verbindlichkeiten   | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 2.35  | Verbindlichkeiten   | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 2.36  | Verbindlichkeiten   | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 2.37  | Verbindlichkeiten   | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 2.38  | Verbindlichkeiten   | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 2.39  | Verbindlichkeiten   | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 2.40  | Verbindlichkeiten   | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 2.41  | Verbindlichkeiten   | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 2.42  | Verbindlichkeiten   | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 2.43  | Verbindlichkeiten   | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 2.44  | Verbindlichkeiten   | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 2.45  | Verbindlichkeiten   | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 2.46  | Verbindlichkeiten   | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 2.47  | Verbindlichkeiten   | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 2.48  | Verbindlichkeiten   | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 2.49  | Verbindlichkeiten   | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 2.50  | Verbindlichkeiten   | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 2.51  | Verbindlichkeiten   | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 2.52  | Verbindlichkeiten   | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 2.53  | Verbindlichkeiten   | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 2.54  | Verbindlichkeiten   | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 2.55  | Verbindlichkeiten   | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 2.56  | Verbindlichkeiten   | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 2.57  | Verbindlichkeiten   | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 2.58  | Verbindlichkeiten   | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 2.59  | Verbindlichkeiten   | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 2.60  | Verbindlichkeiten   | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 2.61  | Verbindlichkeiten   | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 2.62  | Verbindlichkeiten   | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 2.63  | Verbindlichkeiten   | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 2.64  | Verbindlichkeiten   | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 2.65  | Verbindlichkeiten   | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 2.66  | Verbindlichkeiten   | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 2.67  | Verbindlichkeiten   | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 2.68  | Verbindlichkeiten   | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 2.69  | Verbindlichkeiten   | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 2.70  | Verbindlichkeiten   | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 2.71  | Verbindlichkeiten   | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 2.72  | Verbindlichkeiten   | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 2.73  | Verbindlichkeiten   | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 2.74  | Verbindlichkeiten   | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 2.75  | Verbindlichkeiten   | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 2.76  | Verbindlichkeiten   | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 2.77  | Verbindlichkeiten   | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 2.78  | Verbindlichkeiten   | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 2.79  | Verbindlichkeiten   | 0,00  | 0,00          | 0,00          |
| 2.80  | Verbindlichkeiten   | 0,00  | 0,00          | 0,00          |

## 7.2 Ergebnisrechnung

## Gemeinde Bad Rothenfelde Jahresabschluss 2019

| Gesamtergebnisrechnung |   |                        |                              |                             |                       |                             |
|------------------------|---|------------------------|------------------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------------|
| Bad Rothenfelde        |   |                        |                              |                             |                       |                             |
| Nr.                    | Bezeichnung   | Ergebnis des Vorjahres | Ergebnis des Haushaltsjahres | Ansätze des Haushaltsjahres | Mehr(+)<br>Weniger(-) | a.S.5 n.b.<br>ÜPL/APL Aufw. |
|                        | <b>Ordentliche Erträge</b>  |                        |                              |                             |                       |                             |
| 1.                     | Steuern und ähnliche Abgaben                                      | 7.900.489,18           | 8.360.784,82                 | 7.827.000,00                | 533.784,82            |                             |
| 2.                     | Zuwendungen und allgemeine Umlagen                                | 2.896.970,21           | 2.632.489,40                 | 2.591.400,00                | 41.089,40             |                             |
| 3.                     | Auflösungserträge aus Sonderposten                                | 614.969,06             | 583.184,66                   | 713.600,00                  | -130.415,34           |                             |
| 4.                     | sonstige Transfererträge  |                        |                              | 2.600,00                    | -2.600,00             |                             |
| 5.                     | öffentlich-rechtliche Entgelte                                    | 1.567.469,70           | 1.500.965,16                 | 1.323.800,00                | 177.165,16            |                             |
| 6.                     | privatrechtliche Entgelte   | 61.130,61              | 75.765,82                    | 162.700,00                  | -86.934,18            |                             |
| 7.                     | Kostenerstattungen u. Kostenumlagen                               | 726.932,03             | 931.878,96                   | 994.600,00                  | -62.721,04            |                             |
| 8.                     | Zinsen und ähnliche Finanzerträge                                 | 85.188,68              | 96.904,93                    | 118.200,00                  | -21.295,07            |                             |
| 9.                     | aktivierte Eigenleistungen  |                        |                              |                             |                       |                             |
| 10.                    | Bestandsveränderungen   | 401.644,07             | 2.378,75                     |                             | 2.378,75              |                             |
| 11.                    | sonstige ordentliche Erträge                                      | 342.848,50             | 390.029,17                   | 337.500,00                  | 52.529,17             |                             |
| 12.                    | <b>= Summe ordentliche Erträge</b>                                | <b>14.597.642,04</b>   | <b>14.574.381,67</b>         | <b>14.071.400,00</b>        | <b>502.981,67</b>     |                             |
|                        | <b>Ordentliche Aufwendungen</b>                                   |                        |                              |                             |                       |                             |
| 13.                    | Personalaufwendungen  | 2.218.412,19           | 2.318.565,23                 | 2.332.800,00                | -14.234,77            |                             |
| 14.                    | Versorgungsaufwendungen   | 12.771,00              | 7.791,00                     |                             | 7.791,00              |                             |
| 15.                    | Aufwendungen für Sach- u. Dienstleistungen                        | 2.164.853,69           | 1.956.005,23                 | 2.031.700,00                | -75.694,77            |                             |
| 16.                    | Abschreibungen  | 1.134.152,20           | 1.188.261,85                 | 1.294.700,00                | -106.438,15           |                             |
| 17.                    | Zinsen und ähnliche Aufwendungen                                  | 65.556,61              | 107.775,19                   | 70.500,00                   | 37.275,19             |                             |
| 18.                    | Transferaufwendungen  | 7.638.241,52           | 7.793.651,55                 | 8.036.900,00                | -243.248,45           |                             |
| 19.                    | sonstige ordentliche Aufwendungen                                 | 643.475,88             | 637.826,64                   | 748.300,00                  | -110.473,36           |                             |
| 20.                    | <b>= Summe ordentliche Aufwendungen</b>                           | <b>13.877.463,09</b>   | <b>14.009.876,69</b>         | <b>14.514.900,00</b>        | <b>-505.023,31</b>    |                             |
| 21.                    | <b>ordentliches Ergebnis</b>                                      | <b>720.178,95</b>      | <b>564.504,98</b>            | <b>-443.500,00</b>          | <b>1.008.004,98</b>   |                             |
| 22.                    | außerordentliche Erträge  | 3.792.535,80           | 930.963,79                   | 337.800,00                  | 593.163,79            |                             |
| 23.                    | außerordentliche Aufwendungen                                     | 2.097.899,00           | 36.315,31                    |                             | 36.315,31             |                             |
| 24.                    | <b>außerordentliches Ergebnis</b>                                 | <b>1.694.636,80</b>    | <b>894.648,48</b>            | <b>337.800,00</b>           | <b>556.848,48</b>     |                             |
| 25.                    | <b>Jahresergebnis</b>   | <b>2.414.815,75</b>    | <b>1.459.153,46</b>          | <b>-105.700,00</b>          | <b>1.564.853,46</b>   |                             |
| 26.                    | Summe der Jahresfehlbeträge aus Vorjahren gem. § 2 Abs. 6 KomHKVO |                        |                              |                             |                       |                             |

## 7.3 Finanzrechnung

## Gemeinde Bad Rothenfelde Jahresabschluss 2019

| Gesamtfinanzrechnung |  |                        |                              |                             |                       |                             |
|----------------------|--|------------------------|------------------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------------|
| Bad Rothenfelde      |  |                        |                              |                             |                       |                             |
| Nr.                  | Bezeichnung  | Ergebnis des Vorjahres | Ergebnis des Haushaltsjahres | Ansätze des Haushaltsjahres | Mehr(+)<br>Weniger(-) | a.S.5 n.b.<br>ÜPL/APL Aufw. |
|                      | <b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>   |                        |                              |                             |                       |                             |
| 1.                   | Steuern und ähnliche Abgaben   | 7.978.489,63           | 7.941.273,30                 | 7.827.000,00                | 114.273,30            |                             |
| 2.                   | Zuwendungen und allgemeine Umlagen   | 2.880.965,45           | 2.629.858,16                 | 2.591.400,00                | 38.458,16             |                             |
| 3.                   | sonstige Transfereinzahlungen  |                        |                              | 2.600,00                    | -2.600,00             |                             |
| 4.                   | öffentlich-rechtliche Entgelte   | 1.435.435,55           | 1.434.713,56                 | 1.323.800,00                | 110.913,56            |                             |
| 5.                   | privatrechtliche Entgelte  | 58.805,47              | 62.574,88                    | 162.700,00                  | -100.125,12           |                             |
| 6.                   | Kostenerstattungen u. Kostenumlagen  | 884.176,82             | 916.202,78                   | 994.600,00                  | -78.397,22            |                             |
| 7.                   | Zinsen und ähnliche Einzahlungen   | 73.328,57              | 37.618,37                    | 118.200,00                  | -80.581,63            |                             |
| 8.                   | Einzahl. a. d. Veräußerung geringw. Vermögensg.  |                        |                              |                             |                       |                             |
| 9.                   | sonstige haushaltswirksame Einzahlungen  | 348.010,34             | 345.479,19                   | 337.500,00                  | 7.979,19              |                             |
| 10.                  | <b>= Summe der Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit</b><br><b>Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit</b> | <b>13.659.211,83</b>   | <b>13.367.720,24</b>         | <b>13.357.800,00</b>        | <b>9.920,24</b>       |                             |
| 11.                  | Personalauszahlungen   | 2.070.408,63           | 2.233.209,38                 | 2.286.800,00                | -53.590,62            |                             |
| 12.                  | Versorgungsauszahlungen  | 557,09                 | 10.617,99                    |                             | 10.617,99             |                             |
| 13.                  | Auszahl. f. Sach- und Dienstleistungen u. f. d. Erwerb v. geringw. Verm.   | 1.727.751,65           | 1.897.660,57                 | 2.001.700,00                | -104.039,43           |                             |
| 14.                  | Zinsen und ähnliche Auszahlungen   | 66.664,15              | 94.614,10                    | 68.000,00                   | 26.614,10             |                             |
| 15.                  | Transferzahlungen  | 8.028.010,70           | 7.537.297,24                 | 8.036.900,00                | -499.602,76           |                             |
| 16.                  | sonstige haushaltswirksame Auszahlungen  | 657.304,41             | 633.349,48                   | 748.300,00                  | -114.950,52           |                             |
| 17.                  | <b>= Summe der Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit</b>  | <b>12.550.696,63</b>   | <b>12.406.748,76</b>         | <b>13.141.700,00</b>        | <b>-734.951,24</b>    |                             |
| 18.                  | <b>Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit</b><br><b>Einzahlungen für Investitionstätigkeit</b>                        | <b>1.108.515,20</b>    | <b>960.971,48</b>            | <b>216.100,00</b>           | <b>744.871,48</b>     |                             |
| 19.                  | Zuwendungen für Investitionstätigkeit  | 79.414,82              | 142.880,00                   | 78.000,00                   | 64.880,00             |                             |
| 20.                  | Beiträge u. ä. Entgelte f. Investitionstätigkeit   | 17.131,06              |                              |                             |                       |                             |
| 21.                  | Veräußerung von Sachvermögen   |                        | 110.000,00                   | 110.000,00                  |                       |                             |
| 22.                  | Finanzvermögensanlagen   |                        | 361,35                       |                             | 361,35                |                             |
| 23.                  | sonstige Investitionstätigkeit   |                        |                              |                             |                       |                             |
| 24.                  | <b>= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b><br><b>Auszahlungen für Investitionstätigkeit</b>         | <b>96.545,88</b>       | <b>253.241,35</b>            | <b>188.000,00</b>           | <b>65.241,35</b>      |                             |
| 25.                  | Erwerb von Grundstücken und Gebäuden   | 74.143,15              | 192.075,32                   | 264.800,00                  | -72.724,68            |                             |
| 26.                  | Baumaßnahmen   | 755.464,01             | 189.000,00                   |                             | 189.000,00            |                             |
| 27.                  | Erwerb von beweglichem Sachvermögen  | 44.390,00              | 730.816,85                   | 750.000,00                  | -19.183,15            |                             |
| 28.                  | Erwerb von Finanzvermögensanlagen  | 400.000,00             |                              |                             |                       |                             |
| 29.                  | Aktivierbare Zuwendungen   | 25.000,00              | 25.000,00                    | 129.000,00                  | -104.000,00           |                             |
| 30.                  | Sonstige Investitionstätigkeit   |                        |                              |                             |                       |                             |
| 31.                  | <b>= Summe der Auszahlungen für Investitionstätigkeit</b>  | <b>1.298.997,16</b>    | <b>1.136.892,17</b>          | <b>1.143.800,00</b>         | <b>-6.907,83</b>      |                             |
| 32.                  | <b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>   | <b>-1.202.451,28</b>   | <b>-883.650,82</b>           | <b>-955.800,00</b>          | <b>72.149,18</b>      |                             |
| 33.                  | <b>Finanzmittel-Überschuss/ -Fehlbetrag</b><br><b>Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>                | <b>-93.936,08</b>      | <b>77.320,66</b>             | <b>-739.700,00</b>          | <b>817.020,66</b>     |                             |
| 34.                  | Einz.; Aufn. v. Krediten u. inn. Darl. f. Inv.tätigkeit  |                        | 500.000,00                   | 500.000,00                  |                       |                             |
| 35.                  | Ausz.; Tilgung v. Krediten u. Rückz. inn. Darl. f. Inv.  | 196.972,80             | 166.439,80                   | 175.000,00                  | -8.560,20             |                             |
| 36.                  | <b>Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b>  | <b>-196.972,80</b>     | <b>333.560,20</b>            | <b>325.000,00</b>           | <b>8.560,20</b>       |                             |
| 37.                  | <b>Finanzmittelveränderung</b>   | <b>-290.908,88</b>     | <b>410.880,86</b>            | <b>-414.700,00</b>          | <b>825.580,86</b>     |                             |